

233 网校初级会计师网址: <http://www.233.com/chuji/>

初级会计历年真题名师解读听课地址: <https://wx.233.com/search/v1/study/?mid=24970>

初级会计师资料下载: <https://wx.233.com/course/Datum/Index?classid=28>

QQ 学习群: 242891007

学霸君微信号, 一对一解答: ks233wx6



2020 年初级会计职称《经济法基础》摸底测试卷 (二)

第一部分 单项选择题

1、根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 不属于企业所得税纳税人的是()。

A. 甲有限责任公司

B. 乙事业单位

C. 两个人独资企业

D. 丁股份有限公司

2、甲公司 2015 年度取得销售货物收入 1000 万元, 发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出 6 万元, 已知在计算企业所得税应纳税所得额时, 业务招待费支出按照发生额的 60%扣除, 但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5‰。甲公司在计算 2015 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的业务招待费支出为()。

A. 6 万元

B. 5 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C. 4.97 万元

D. 3.6 万元

3、2017 年 6 月, 甲公司向境外乙公司(未在中国境内设立机构、场所)分配股息折合人民币 1000 万元。

已知预提所得税税率为 10%。计算甲公司应代扣代缴企业所得税款的下列算式中, 正确的是()。

A. $1000 \times 10\% \times 50\% = 50$ (万元)

B. $1000 \times 10\% = 100$ (万元)

C. $1000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 75$ (万元)

D. $1000 \times (1 - 25\%) \times 10\% \times 50\% = 37.5$ (万元)

4、甲企业拥有一处原值 560000 元的房产, 已知房产税税率为 1.2%, 当地规定的房产税减除比例为 30%。

甲企业该房产年应缴纳房产税税额的下列计算中, 正确的是()。

A. $560000 \times 1.2\% = 6720$ (元)

B. $560000 \div (1 - 30\%) \times 1.2\% = 9600$ (元)

C. $560000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 4704$ (元)

D. $560000 \times 30\% \times 1.2\% = 2016$ (元)

5、甲汽车专卖店购入小汽车 12 辆, 下列行为中, 应当由甲汽车专卖店作为纳税人缴纳车辆购置税的是()。

A. 将其中 6 辆销售给客户

B. 将其中 2 辆作为董事长、总经理的专用轿车

C. 将其中 1 辆赠送给乙企业

D. 库存 3 辆尚未售出

6、某企业 2014 年初拥有小轿车 2 辆; 当年 4 月, 1 辆小轿车被盗, 已按照规定办理退税。通过公安机关的

侦查, 9 月份被盗车辆失而复得, 并取得公安机关的相关证明。已知当地小轿车车船税年税额为 500 元/辆,

该企业 2014 年实际应缴纳的车船税为()元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A. 500

B. 791.67

C. 833.33

D. 1000

7、甲公司向税务机关应缴纳增值税 10 万元, 实际缴纳增值税 8 万元, 应缴纳消费税 5 万元, 实际缴纳消费税 4.5 万元。已知适用的城市维护建设税税率为 7%, 计算甲公司当月应缴纳城市维护建设税的下列算式中, 正确的是()。

A. $4.5 \times 7\% = 0.315$ (万元)

B. $(8 + 4.5) \times 7\% = 0.875$ (万元)

C. $10 \times 7\% = 0.7$ (万元)

D. $(10 + 5) \times 7\% = 1.05$ (万元)

8、2018 年 9 月 M 市甲企业接受 N 县乙企业委托加工应税消费品, 取得不含增值税加工费 30 万元, 代收代缴消费税 12 万元。已知 M 市和 N 县的城市维护建设税税率分别为 7% 和 5%。计算甲企业就该笔业务应代收代缴城市维护建设税税额的下列算式中, 正确的是()。

A. $(30 + 12) \times 7\% = 2.94$ (万元)

B. $(30 + 12) \times 5\% = 2.1$ (万元)

C. $12 \times 7\% = 0.84$ (万元)

D. $12 \times 5\% = 0.6$ (万元)

9、根据税收征收管理法律制度的规定, 下列关于纳税申报的表述中, 正确的是()。

A. 纳税人享受减税待遇的, 在减税期间无须办理纳税申报

B. 纳税人在纳税期内没有应纳税款的, 也应当按照规定办理纳税申报

C. 纳税人享受免税待遇的, 在免税期间无须办理纳税申报



D.经核准延期办理纳税申报的,在纳税期内无须预缴税款

10、根据税收征收管理法律制度的规定,关于发票开具、使用和保管的下列表述中,正确的是()

A.销售货物开具发票时,可按付款方要求变更品名和金额

B.经单位财务负责人批准后,可拆本使用发票

C.已经开具的发票存根联保存期满后,开具发票的单位可直接销毁

D.收购单位向个人支付收购款项时,由付款方向收款方开具发票

11、根据税收征收管理法律制度的规定,纳税人有骗税行为,由税务机关追缴其骗取的退税款,并处骗取税款一定倍数的罚款,该倍数为()。

A.5 倍以上 10 倍以下

B.1 倍以上 5 倍以下

C.10 倍

D. 10 倍以上 15 倍以下

12、甲公司为员工张某支付培训费用 3 万元,约定服务期 3 年。2 年后,张某以甲公司自其入职之日起从未按照合同约定提供劳动保护为由,向甲公司提出解除劳动合同。根据劳动合同法律制度的规定,下列说法正确的是()。

A.张某违反了服务期的约定

B.甲公司可以要求张某支付 3 万元的违约金

C.甲公司可以要求张某支付 1 万元的违约金

D.张某无须支付违约金

13、2010 年 4 月 1 日,张某到甲公司工作,2016 年 8 月 1 日,双方的劳动合同期满,甲公司不再与张某续签。已知劳动合同终止前 12 个月,张某月平均工资 5000 元,甲公司所在地职工月平均工资 4500 元。

计算劳动合同终止后甲公司应向张某支付经济补偿的下列公式中,正确的是()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A. $4500 \times 6 = 27000$ (元)

B. $4500 \times 7 = 31500$ (元)

C. $5000 \times 5.5 = 27500$ (元)

D. $5000 \times 6.5 = 32500$ (元)

第二部分 多项选择题

1、根据劳动合同法律制度的规定, 下列关于职工带薪年休假制度的表述中, 正确的有()。

A. 职工连续工作 1 年以上方可享受年休假

B. 机关、团体、企业、事业单位、民办非企业单位、有雇工的个体工商户等单位的职工均可依法享受年休假

C. 国家法定休假日、休息日不计入年休假的假期

D. 职工在年休假期间享受与正常工作期间相同的工资收入

2、根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 属于税收保全措施的有()。

A. 拍卖纳税人的价值相当于应纳税款的财产

B. 责令纳税人提供纳税担保

C. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款

D. 扣押纳税人的价值相当于应纳税款的商品

3、根据资源税法律制度的规定, 下列各项中, 免征资源税的有()。

A. 开采原油过程中用于修井的原油

B. 开采原油过程中用于加热的原油

C. 开采后出口的原油

D. 开采后销售的原油

4、根据印花税法法律制度的规定, 下列各项中, 属于印花税征收范围的有()。

A. 审计咨询合同



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.财产保险合同

C.技术中介合同

D.建设工程分包合同

5、根据耕地占用税法律制度的规定,下列各项中,免征耕地占用税的有()。

A.公立学校教学楼占用耕地

B.城区内机动车道占用耕地

C.军事设施占用耕地

D.医院内职工住房占用耕地

6、中国公民李某,2018年11月取得房屋租金收入6000元(不含增值税),房屋租赁过程中缴纳的可以税前扣除的相关税费240元,支付该房屋的修缮费500元、购房贷款2200元、供暖费2300元。根据个人所得税法律制度的规定,李某当月下列各项支出中,在计算房屋租金收入应缴纳个人所得税税额时,准予扣除的有()。

A.供暖费2300元

B.相关税费240元

C.购房贷款2200元

D.房屋修缮费500元

7、根据个人所得税法律制度的规定,个人取得的下列收入中,应按照“劳务报酬所得”计缴个人所得税的有()。

A.某职员取得的本单位优秀员工奖金

B.某高校教师从任职学校领取的工资

C.某工程师从非雇佣企业取得的咨询收入

D.某经济学家从非雇佣企业取得的讲学收入



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

8、根据企业所得税法律制度的规定,下列固定资产折旧的处理中,不正确的有()。

- A.甲企业 2017 年 3 月 5 日购进一台起重机械, 2017 年 4 月 5 日投入使用, 应当自 2017 年 4 月起计算折旧
- B.丙企业 2017 年 4 月 1 日以融资租赁方式租出一架小型喷气式飞机, 之后继续对该飞机计提折旧
- C.乙企业因生产经营调整, 于 2017 年 10 月 1 日停止使用一批设备, 应当自 2017 年 11 月起停止计算折旧
- D.丁企业 2017 年 9 月以经营租赁方式租入一辆大型巴士, 在计算企业所得税时, 对该巴士计提折旧

9、下列各项中, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 应计入收入总额的有()。

- A.转让专利权收入
- B.债务重组收入
- C.接受捐赠收入
- D.确实无法偿付的应付款项

第三部分 判断题

- 1、企业综合利用资源, 生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入, 免征企业所得税。()
- 2、外籍人员约翰 2018 年 2 月 24 日受邀来中国工作, 2019 年 2 月 15 日结束在中国的工作, 约翰在 2019 年纳税年度内属于我国个人所得税居民个人。()
- 3、外籍人员约翰 2018 年 2 月 24 日受邀来中国工作, 2019 年 2 月 15 日结束在中国的工作, 约翰在 2019 年纳税年度内属于我国个人所得税居民个人。()
- 4、中国居民张某, 在境外工作, 只就来源于中国境外的所得征收个人所得税。()
- 5、个人出版画作取得的所得, 应按“劳务报酬所得”计缴个人所得税。()
- 6、集体所有制企业职工个人在企业改制过程中, 以股份形式取得的仅作为分红依据, 不拥有所有权的企业量化资产, 应按“利息、股息、红利所得”计缴个人所得税。()
- 7、个人取得的住房转租收入, 应按“财产转让所得”征收个人所得税。()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

8、对从境外采购进口的原产于中国境内的货物，不征收进口关税。()

第四部分 不定项选择题

甲公司为居民企业，登记注册地在 W 市，企业所得税按季预缴。主要从事建筑材料生产和销售业务。2018 年有关经营情况如下：

(1) 建筑材料销售收入 5000 万元，生产设备出租收入 60 万元，国债利息收入 1.5 万元，存款利息收入 0.8 万元，存货盘盈 0.2 万元。

(2) 发生的合理的劳动保护费支出 2 万元，因生产经营需要向金融企业借款利息支出 3 万元，直接向某大学捐赠 1 万元，缴纳诉讼费用 1.7 万元。

(3) 购置符合规定的安全生产专用设备一台，该设备投资额 45 万元，当年即投入使用。

(4) 全年利润总额为 280 万元。

已知：企业所得税税率为 25%。符合规定的安全生产专用设备的投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲公司的下列收入中，在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的是()。

- A. 存货盘盈 0.2 万元
- B. 生产设备出租收入 60 万元
- C. 国债利息收入 1.5 万元
- D. 存款利息收入 0.8 万元

甲公司的下列支出中，在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是()。

- A. 直接向某大学捐赠 1 万元
- B. 合理的劳动保护费支出 2 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.向金融企业借款利息支出 3 万元

D.诉讼费用 1.7 万元.

3.计算甲公司 2018 年度企业所得税应纳税额的下列算式中, 正确的是()。

A. $(280-60-0.8+2+3-45) \times 25\% \times (1-10\%)=40.32$ (万元)

B. $(280-1.5-0.2+1+1.7-45 \times 10\%) \times 25\% =69.125$ (万元)

C. $(280-1.5+1) \times 25\%-45 \times 10\%=65.375$ (万元)

D. $(280-1.5-0.8-0.2+3+1.7) \times 25\% -45 \times (1-10\%) \times 10\%=65.55$ (万元)

4.下列关于甲公司 2018 年度企业所得税征收管理的表述中, 正确的是 ()

A.甲公司应向 W 市税务机关办理企业所得税纳税申报

B.甲公司企业所得税 2018 纳税年度自 2018 年 6 月 1 日起至 2019 年 5 月 31 日止

C.甲公司应当自 2018 年度终了之日起 5 个月内,向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表,并汇算清缴,结清应缴应退税款

D.甲公司按季预缴企业所得税,应当在每季度最后 15 日内办理纳税申报,预缴税款。

【不定项选择题(节选)】

中国公民陈某为国内某大学教授 2019 年.....相关情况如下:

(1)工资、薪金所得 190000 元, , 专项扣除 40000 元。

(2)劳务报酬所得 8000 元, 稿酬所得 5000 元。

已知:综合所得, 每一纳税年度减除费用 60000 元;劳务报酬所得、稿酬所得以收入减除 20%的费用后的余额为收入额;稿酬所得的收入额减按 70%计算。个人所得税税率表(略)。计算陈某 2019 年综合所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()

A. $(190000 - 60000 - 40000) \times 10\% - 2520 + 8000 \times (1-20\%) \times 3\% + 5000 \times 70\% \times 3\%=6777$ (元)

B. $(190000 - 60000 - 40000) \times 10\% - 2520 + 8000 \times (1-20\%) \times 3\% + 5000 \times (1-20\%) \times 70\% \times 3\%=6756$



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(元)

C. $[190000 + 8000 \times (1 - 20\%) + 5000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 60000 - 40000] \times 10\% - 2520 = 7400$ (元)

D. $(190000 + 8000 + 5000 \times 70\% - 60000 - 40000) \times 10\% - 2520 = 7630$ (元)

第一部分 单项选择题

1、参考答案: C

参考解析: (1) 企业所得税的纳税人并不仅限于企业(选项 B 事业单位也属于企业所得税的纳税人); (2) 并非所有企业都是企业所得税的纳税人(例如选项 C 个人独资企业不属于)。

2、参考答案: D

参考解析: (1) 本题仅交代了一项收入——销售货物收入 1000 万元; 销售货物收入属于销售(营业)收入; 因此, 本题的销售(营业)收入为 1000 万元。(2) 限额 1 = 当年销售(营业)收入的 5‰ = $1000 \times 5‰ = 5$ (万元), 限额 2 = 实际发生额的 60% = $6 \times 60\% = 3.6$ (万元), 限额 2 < 限额 1, 按限额 2 扣除, 即税前准予扣除的业务招待费为 3.6 万元。(3) 由于实际发生的业务招待费未能全额在税前扣除, 如果使用间接法计算企业所得税应纳税所得额需要纳税调整, 纳税调增额 = $6 - 3.6 = 2.4$ (万元)。

3、参考答案: C

参考解析: 应纳税所得额 = 会计利润总额 ± 纳税调整项目金额, 因债利息收入 1.5 万为免税收入, 故要调减; 直接向某大学的捐赠在税法上不得扣除, 故要调增, 应纳税所得额 = $280 - 1.5 + 1$; 企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的, 该专用设备的投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免。

应纳税额 = $(280 - 1.5 + 1) \times 25\% - 45 \times 10\% = 65.375$ 万元。

4、参考答案: C

参考解析: 本题是对甲企业“拥有”的房产计算房产税, 应当从价计征房产税, 应纳税额 = 应税房产原值 $50000 \times (1 - \text{扣除比例 } 30\%) \times \text{税率 } 1.2\%$ 。

5、参考答案: B



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考解析: (1)选项 AD:甲汽车专卖店购置但不自用,而是用于销售、待售,不需要缴纳车辆购置税;(2) 选项 C:对乙企业而言,该车属于受赠并自用,乙企业(而非甲汽车专卖店)应当缴纳车辆购置税。

6、参考答案: B

参考解析: 该企业就被盗后复得的小轿车应当缴纳 7 个月(1~3 月, 9-12 月)的车船税, 该企业 2014 年实际应缴纳车船税=500×1+500×1× (3+4) /12=791.67 (元)。

7、参考答案: B

参考解析: 城市维护建设税的计税依据,为纳税人实际缴纳(而非应当缴纳)的增值税、消费税税额,以及出口货物、劳务或者跨境销售服务、无形资产增值税免抵税额。

8、参考答案: C

参考解析: (1)甲企业提供加工劳务对应的增值税、城市维护建设税,纳税人为甲企业,由甲企业自行纳税,不属于代收代缴,排除选项 AB;(2) 由受托方代扣代缴、代收代缴增值税、消费税的单位和个人,其代扣代缴、代收代缴的城市维护建设税按受托方所在地适用税率(7%) 执行,选项 D 错误,选项 C 正确。

9、参考答案: B

参考解析: (1)选项 AC:纳税人享受减税、免税待遇的,在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报;(2) 选项 D:经核准延期办理纳税申报、报送事项的,应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款,并在核准的延期内办理税款结算。

10、参考答案: D

参考解析: (1) 选项 A:取得发票时,不得要求变更品名和金额;(2) 选项 B:禁止拆本使用发票;(3)选项 C:保存期满,应报经税务机关查验后销毁。

11、参考答案: B

参考解析: 纳税人有骗税行为,由税务机关追缴其骗取的退税款,并处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款;构成犯罪的,依法追究刑事责任。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

12、参考答案: D

参考解析: 用人单位与劳动者约定了服务期, 如存在“用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护或者劳动条件”等情形, 劳动者有权随时通知用人单位解除劳动合同, 不属于违反服务期的约定, 用人单位不得要求劳动者支付违约金。

13、参考答案: D

参考解析: (1) 工作年限: 每满 1 年支付 1 个月工资标准的经济补偿金; 6 个月以上不满 1 年的, 按 1 年算; 不满 6 个月的, 按半个月算; 本题张某在甲公司工作 6 年零 4 个月, 工作年限应为 6.5 年。(2) 计算方法: 张某的工资(5000 元)未超过当地职工月平均工资(4500 元)的 3 倍, 正常计算即可, 即甲公司应当向张某支付的经济补偿金=工作年限 X 月工资=6.5×5000= 32500 (元)。

第二部分 多项选择题

1、参考答案: ABCD

参考解析: (1) 选项 AB: 机关、团体、企业、事业单位、民办非企业单位、有雇工的个体工商户等单位的职工连续工作 1 年以上的, 享受带薪年休假; (2) 选项 CD: 职工在年休假期间享受与正常工作期间相同的工资收入, 国家法定休假日、休息日不计入年休假的假期。

2、参考答案: CD

参考解析: (1) 选项 A: “拍卖”属于税收强制执行措施; (2) 选项 B: “责令提供纳税担保”和“税收保全措施”均属于税款征收措施, 二者是并列关系; (3) 选项 CD: “冻结”和“扣押、查封”均为常见的税收保全措施。

3、参考答案: AB

参考解析: (1) 选项 AB: 开采原油过程中, 用于加热、修井的原油, 免税; (2) 选项 CD: 开采后出口和销售的原油正常纳税。

4、参考答案: BCD

**考证就上233网校APP**

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考解析: (1)选项 A:一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询,其所立合同不贴印花; (2)选项 B:财产保险合同属于印花税应税凭证,但人身保险合同不征印花税; (3)选项 C:技术中介合同属于“技术合同—技术服务合同”,应征印花税; (4)选项 D:建设工程合同,包括勘察、设计、建筑、安装工程合同的总包合同、分包合同和转包合同。

5、参考答案: AC

参考解析: (1)选项 B:公路线路占用耕地,可以减按每平方米 2 元的税额标准缴纳耕地占用税;但专用公路和城区内机动车道占用应税土地的,按照当地适用税额缴纳耕地占用税。 (2)选项 D:医院内职工住房占用耕地的,按照当地适用税额缴纳耕地占用税。

6、参考答案: BD

参考解析: 计算“财产租赁所得”的应纳税所得额时,允许从每次收入额中减除的项目仅限于(转租除外): (1)财产租赁过程中缴纳的税费; (2)由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用(800 元为限); (3)法定扣除项目(800 元或 20%)。

7、参考答案: CD

参考解析: 对于工资薪金所得和劳务报酬所得的区分,属于雇佣关系的为工资薪金所得(选项 A 和选项 B),属于非雇佣关系的为劳务报酬所得(选项 C 和选项 D)。

8、参考答案: ABD

参考解析: (1)选项 AC:企业应当自固定资产投入使用月份的“次月”起计算折旧;停止使用的固定资产,应当自停止使用月份的“次月”起停止计算折旧。 (2)选项 BD:企业以经营租赁方式“租入”的固定资产、以融资租赁方式“租出”的固定资产,不得计算折旧扣除。

9、参考答案: ABCD

参考解析: (1)选项 A:属于转让财产收入; (2)选项 BD:属于其他收入; (3)选项 C:属于接受捐赠收入。不论属于何种类型的收入,只要按照企业所得税的规定,应当确认收入的,就应当计入收入总额中。



第三部分 判断题

1、参考答案: x

参考解析: 企业综合利用资源, 生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入, 减按 90% 计入收入总额。

2、参考答案: x

参考解析: 约翰住所地不在中国, 且 2019 纳税年度在华居住时间仅一个多月, 远远不满 183 天, 不属于居民个人。

3、参考答案: x

参考解析: 约翰住所地不在中国, 且 2019 纳税年度在华居住时间仅一个多月, 远远不满 183 天, 不属于居民个人。

4、参考答案: x

参考解析: 虽然在境外工作, 但张某(住所地在中國)仍属于我国个人所得税居民个人, 应当就其从中国境内和境外取得的所得向中国政府履行全面纳税义务。

5、参考答案: x

参考解析: “出版、发表” 画作, 应按 “稿酬所得” 计缴个人所得税。

6、参考答案: x

参考解析: 集体所有制企业职工个人在企业改制过程中, 以股份形式取得的仅作为分红依据, 不拥有所有权的企业量化资产, 不征收个人所得税。

7、参考答案: x

参考解析: 个人取得的房屋转租收入, 属于 “财产租赁所得” 的征税范围。

8、参考答案: x

参考解析: 对从境外采购进口的原产于中国境内的货物, 按照最惠国税率征税。

第四部分 不定项选择题



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案及解析:

1、ABCD

(1)不论应税收入、免税收入, 还是不征税收入, 均应计入收入总额。

2、A

(1) 选项 A:直接捐赠不得在计算企业所得税应纳税所得额时扣除;(2)选项 D:法院判决由企业承担的诉讼费用, 属于民事性质的款项, 可以在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。

3、D

(1)企业购置并实际使用环境保护、节能节水、安全生产等专用设备, 该专用设备的投资额的 10%可以从企业当年的“应纳税额”中抵免, 即应纳税额=应纳税所得额 $\times$ 25%-投资额(45 万元) $\times$ 10%;

(2) 本题直接用上述规定即可解题, 没必要在间接法计算应纳税所得额上耽误时间。

4、AC

(1)选项 B:纳税年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止;

(2)选项 D:企业按季预缴的, 应当自季度终了之日起 15 日内, 向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表, 预缴税款。

(节选)

参考答案: C

参考解析: 应纳税所得额=190000+8000 $\times$ (1-20%)+5000 $\times$ (1-20%) $\times$ 70%-60000-40000=99200 (元),

查找税率表, 适用税率 10%、速算扣除数 2520; 应纳税额=99200 $\times$ 10% -2520= 7400 (元)。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2020 初级会计取证班

快人一步，轻松突破两科

- ◆ 涵盖 6 大班级
- ◆ 5 大配套
- ◆ 重学 1 次



二维码免费听课 ▶



温馨提示：具体配套服务以线上为准

【你将获得】

- 10+小时学习轻松入门;
- 45+小时吃透教材考点;
- 10+小时攻克易混淆点;
- 15+小时冲刺提分，突击卷+直播查缺补漏
- 服务：授课老师 24 小时答疑+视频下载+讲义下载
- 特色：双师资教学，自由选择风格喜好

赠送 1：价值 90 元的 2 科官方正版教材，包邮到家

赠送 2：价值 99 元/科的收费题库，含 2 套考前点题卷/科

赠送 3：纸质版《黄金考点》，包邮到家

233网校
www.233.com233网校
www.233.com233网校
www.233.com233网校
www.233.com233网校
www.233.com233网校
www.233.com

考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握